

COMUNE DI VALLELAGHI

Provincia di Trento

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2023

IL REVISORE UNICO

S. Valorzi



Comune di Vallelaghi

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 22.05.2024

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

Il Revisore unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2023 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige approvato con Legge Regionale 3 maggio 2018 n. 2;
- della legge Provinciale nr. 18 del 09 dicembre 2015;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Vallelaghi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rumo-Vallelaghi, li 22.05.2024

IL REVISORE UNICO



Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	9
Il risultato di amministrazione	9
Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023	12
Analisi della gestione dei residui	15
Servizi conto terzi e partite di giro	18
GESTIONE FINANZIARIA	18
Fondo di cassa	18
Tempestività pagamenti	22
Analisi degli accantonamenti	22
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo perdite aziende e società partecipate	23
Fondo anticipazione liquidità	23
Fondi spese e rischi futuri	23
Fondo contenzioso	23
Fondo indennità di fine mandato	24
Fondo garanzia debiti commerciali	24
Altri fondi e accantonamenti	24
Analisi delle entrate e delle spese	25
Entrate	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	35
RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	40
PNRR E PNC	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	45
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
CONCLUSIONI	46

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Sonia Valorzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 29/07/2022;

♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera della giunta comunale n. 98 del 10.05.2024, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico;

c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con riportato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);

- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);

- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;

- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;

- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;

- il prospetto dei dati SIOPE;

- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;

- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

- allegato alla relazione sulla gestione della Giunta l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al

penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2023;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- copia delibera relativa alla salvaguardia equilibri di bilancio 2023;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 24 del 06.04.2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2023 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali		64
di cui variazioni di Consiglio	n.	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.	2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.	14
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.	11
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.	30
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2022	n.	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.	0

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2023, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.234 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è istituito** a seguito di fusione di più comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni di Trento.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*; la procedura non ha rilevato errori bloccanti e/o segnalazioni di anomalie;



f

- l'Ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente, non ha applicato avanzo vincolato presunto, nel corso del 2023;

- l'Ente, ha in essere le seguenti operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e pertanto sono riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice, per la gestione della pubblica illuminazione, le cui disposizioni contrattuali hanno determinato i valori a consuntivo di seguito indicati:

	Partenariato pubblico/privato				
	cap.	previsione	impegno		
a) Leasing immobiliare				NO	
b) Leasing immobiliare in costruendo				NO	
c) Lease-back				NO	
d) Project financing				NO	
e) Contratto di disponibilità				NO	
f) Società di progetto				NO	
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica CANONE PROGETTO PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO (spesa corrente)	8124	50.520,00	50.517,00	SI	privato
PROGETTO PARTENARIATO PUBBLICO PRIVATO (Spesa in conto capitale)	28300	907,96	600	impegno pluriennale -variazione di esigibilità su 2024	

- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- Il Revisore unico prende atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto nelle date di seguito riportate:

- Economo e agente della riscossione interna in data 30.01.2024;
- Tesoriere in data 26/01/2024;
- Agente della riscossione Trentino Riscossioni S.p.A. il 10.01.2024;
- Agente della riscossione Agenzia delle Entrate il 12.01.2024;
- Agenti contabili consegnatari dei beni in data 31.01.2024;
- Consegnatario azioni:
 - Banca Intesa San Paolo, in data 11.01.2024;
 - Agente contabile Dolomiti Energia Holding spa; in data 24.01.2024;

- Agente contabile Primiero Energia spa in data 08.01.2024;
- Agente contabile Trentino Trasporti spa in data 18.01.2024;
- Agente contabile Geas spa in data 17.05.2024;
- Agente contabile Garda Dolomiti Azienda per il Turismo spa in data 05/01/2024;

e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla parificazione del conto del Tesoriere con Determina n. 54 del 01.02.2024 e alla parifica dei conti degli agenti contabili della riscossione interna e dell'economista comunale con determina nr. 51 del 30.01.2024.

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229 (entro il 31 gennaio ovvero entro il 31 marzo 2023), la non applicabilità dello stralcio parziale automatico dei carichi di importo fino a 1000 euro previsto dall'art. 1, co. 227 e co. 228 della l. n. 197/2022;

- l'Ente, con riferimento ai crediti affidati all'AdE-R dal 1/1/2000 al 31/12/2015, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022, l'applicazione integrale delle disposizioni di cui all'art. 1, co. 222 della medesima legge, prevedendo lo stralcio totale dei carichi di importo fino a 1.000 euro;

- l'Ente, con riferimento ai crediti non affidati all'AdE-R, **non ha disposto** con proprio atto, adottato ai sensi dell'art. 17-bis del D.L. n. 34/2023, misure dirette allo stralcio dei carichi di importo fino a 1000 euro affidati dal 1/1/2000 al 31/12/2015 e/o alla definizione agevolata dei carichi, di qualunque importo, affidati dal 1/1/2000 al 30/6/2022;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 3.426.420,49

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.783.287,84
RISCOSSIONI	(+)	4.302.147,98	7.440.769,00	11.742.916,98
PAGAMENTI	(-)	1.477.843,05	7.847.509,46	9.325.352,51
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.200.852,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.200.852,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.069.326,13	3.350.091,56	4.419.417,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	257.327,44	2.283.331,51	2.540.658,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			116.558,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.536.631,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			3.426.420,49

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha** conti postali e bancari;

Nei residui attivi NON sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.999.018,74	€ 3.763.370,69	€ 3.426.420,49
<i>composizione del risultato di amministrazione</i>			
Parte accantonata (B)	€ 546.817,68	€ 1.307.799,36	€ 1.233.376,61
Parte vincolata (C)	€ 288.892,42	€ 291.520,49	€ 470.373,15
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 136.749,48	€ 40.204,53	€ 105.265,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 4.026.559,16	€ 2.123.846,31	€ 1.617.404,94

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto non ricorre la fattispecie.

Utilizzo nell'esercizio 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio		€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	- € -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	1.822.677,72 €	€ 1.822.677,72								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	41.153,23 €	€ 41.153,23								
Estinzione anticipata dei prestiti	- € -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	- € -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	80.963,32 €		€ -	€ 20.039,35	€ 60.923,97					
Utilizzo parte vincolata	40.107,27 €					€ -	€ 40.107,27	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	40.204,53 €									€ 40.204,53
Valore delle parti non utilizzate	1.738.264,62 €	€ 260.015,36	€ 462.851,64	€ 717.019,11	€ 48.965,29	€ 242.291,02	€ 9.122,20	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	3.763.370,69 €	€ 2.123.846,31	€ 462.851,64	€ 737.058,46	€ 107.889,26	€ 242.291,02	€ 49.229,47	€ -	€ -	€ 40.204,53
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 660.019,59
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.585.259,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.653.190,56
SALDO FPV	-€ 1.067.931,29
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 70.798,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 81.492,86
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 81.655,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 70.961,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 660.019,59
SALDO FPV	-€ 1.067.931,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 70.961,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.025.106,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.738.264,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 3.426.420,49

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.072.829,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	232.646,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	218.960,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		621.222,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-226.106,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		847.328,53
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		544.364,97
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		544.364,97
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		544.364,97
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.617.194,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		232.646,64
Risorse vincolate nel bilancio		218.960,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.165.587,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-226.106,07
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.391.693,50

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.617.194,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.165.587,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.391.693,50

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	€ 214.405,54	€ 116.558,91
FPV di parte capitale	€ 3.370.853,73	€ 4.536.631,65
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	213.697,04	214.405,54	116.558,91
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	86.594,08	108.900,71	98.924,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	127.102,96	105.504,83	17.633,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	98.924,94
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	17.633,97
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2023 spesa corrente	116.558,91

** specificare

Il FPV in spesa c/capitale è **stato** attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2024, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento prive, a chiusura dell'esercizio considerato, di obbligazioni giuridiche perfezionate e che non rientrano nelle fattispecie di cui al punto 5.4.9 (conservazione del fondo pluriennale vincolato anche alla luce della FAQ 53/2023 di Arconet) del Principio contabile della contabilità finanziaria, **sono** confluite, a seconda della fonte di finanziamento, nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- a) vincolato
- b) destinato ad investimenti
- c) libero

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	916.071,34	3.370.853,73	4.536.631,65
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza			124.057,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in c/competenza	85.951,96	305.959,18	187.985,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da entrata avanzo	385.055,60	2.539.473,02	1.353.842,84
- di cui FPV da anni precedenti	445.063,78	525.421,53	2.870.745,99
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente:

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale per incremento di attività finanziarie accantonato al 31.12	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate finanziarie accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 85 del 30/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione (riferimento verbale n.4 del 29/04/2024).

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 85 del 30/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 5.382.168,60	€ 4.302.147,98	€ 1.069.326,13	-€ 10.694,49
Residui passivi	€ 1.816.826,48	€ 1.477.843,05	€ 257.327,44	-€ 81.655,99

Analisi residui attivi al 31.12.2023

	Residui attivi iniziali al 01.01.2023	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	613.295,64	293.297,41	- 1,79	8.560,92	328.557,36
Titolo 2	506.940,77	487.028,46	- 5.008,00	24.079,76	38.984,07
Titolo 3	1.005.785,21	665.048,87	- 41.637,62	23.375,11	322.473,83
Titolo 4	2.938.327,80	2.706.230,21	- 34.645,45	14.782,58	212.234,72
Titolo 5					-
Titolo 6					-
Titolo 7					-
Titolo 9	317.819,18	150.543,03	- 200,00		167.076,15
TOTALE	5.382.168,60	4.302.147,98	- 81.492,86	70.798,37	1.069.326,13

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Residui passivi iniziali al 01.01.2023	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2023
Titolo 1	1.153.172,58	1.055.426,51	47.049,06	50.697,01
Titolo 2	346.529,52	307.117,74	34.406,93	5.004,85
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	317.124,38	115.298,80	200,00	201.625,58
TOTALE	1.816.826,48	1.477.843,05	81.655,99	257.327,44

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 46.539,41	€ 47.049,06
Gestione corrente vincolata	€ 108,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 34.645,45	€ 34.406,93
Gestione servizi c/terzi	€ 200,00	€ 200,00
MINORI RESIDUI	€ 81.492,86	€ 81.655,99

Si precisa che nel 2023 sono stati rilevati maggiori residui attivi per complessivi € 70.798,37 e l'insussistenza di residui attivi pari a € 81.492,86 determinando un saldo per l'eliminazione dei residui attivi di € - 10.694,49.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato in** collaborazione con i singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Anzianità residui attivi al 31.12.2023

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	104.762,77	55.237,33	74.648,17	15.191,66	78.717,43	361.718,03	690.275,39
2	7.543,02	576,01	353,00	1.580,00	28.932,04	473.931,64	512.915,71
3	64.981,84	13.283,29	15.545,41	71.170,90	157.492,39	888.884,02	1.211.357,85
4	18.531,05	8.571,00	36.326,35	50.884,31	97.922,01	1.381.636,96	1.593.871,68
5							-
7							-
8							-
9	2.982,63	4.742,75	23.077,13	58.834,70	77.438,94	243.920,91	410.997,06
totale	195.818,68	77.667,63	126.872,93	138.826,87	363.063,87	3.350.091,56	4.419.417,69

Anzianità residui passivi al 31.12.2023

titolo	2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	totale
1	7.005,31	3.245,82	727,06	6.630,81	33.088,01	1.195.876,49	1.246.573,50
2	4.902,37	102,48				856.113,71	861.118,56
3							-
4							-
5							-
7	21.829,79	12.044,73	11.106,65	74.116,13	82.528,28	231.341,31	432.966,89
totale	33.737,47	15.393,03	11.833,71	80.746,94	115.616,29	2.283.331,51	2.540.658,95

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	2023	Totale residui conservati al 31.12.2023 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2023
IMU/TASI/IMIS (cap. 7/1)	Residui iniziali	56.161,49	88.054,96	21.720,66	38.000,00	363.161,77	20.966,09	34.634,33	-
	Riscosso c/residui al 31.12	52.127,82	27.126,66	39.349,17	47.366,63	363.161,77	20.966,09		
	Percentuale di riscossione	92,82%	30,81%	181,16%	124,65%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES (cap. 96 + 100096 + 200050)	Residui iniziali	335.632,33	339.595,20	323.969,77	363.077,90	398.965,65	409.671,57	456.558,49	123.360,59
	Riscosso c/residui al 31.12	260.336,16	263.471,44	233.253,83	257.808,56	270.002,08	266.605,64		
	Percentuale di riscossione	77,57%	77,58%	72,00%	71,01%	67,68%	65,08%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 655-656)	Residui iniziali	0,00	1.220,63	874,29	874,29	2.357,50	2.866,57	2.951,52	2.716,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	371,13	54,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	0,00%	0,00%	0,00%	15,74%	1,88%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (varl)	Residui iniziali	130.571,44	203.874,19	79.827,97	103.759,70	149.748,24	104.911,74	159.539,85	38.878,91
	Riscosso c/residui al 31.12	190.276,77	184.376,13	74.992,57	99.187,69	130.549,03	68.152,46		
	Percentuale di riscossione	145,73%	90,44%	93,94%	95,59%	87,18%	64,95%		
Proventi acquedotto (cap. 750/1-750/3-300405)	Residui iniziali	118.087,02	123.134,89	154.989,44	203.831,66	362.334,38	253.961,89	304.370,16	124.944,31
	Riscosso c/residui al 31.12	90.939,73	106.771,38	79.347,35	27.755,51	279.898,92	166.503,49		
	Percentuale di riscossione	77,01%	86,71%	51,20%	13,62%	77,25%	65,56%		
Proventi canoni depurazione (cap. 760/1-760/3)	Residui iniziali	265.181,20	235.786,14	247.700,00	260.000,00	501.017,09	313.021,46	356.644,87	62.884,27
	Riscosso c/residui al 31.12	265.181,20	246.901,93	263.279,98	17.768,05	447.460,11	239.870,87		
	Percentuale di riscossione	100,00%	104,71%	106,29%	6,83%	89,31%	76,63%		

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 6.200.852,31
- di cui conto "istituto tesoriere"	€ 6.200.852,31
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€ -
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 6.200.852,31

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2023 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.176.060,18	€ 3.783.287,84	€ 6.200.852,31
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ 94.999,34

Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022	2023
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	94.999,34
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	94.999,34
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	94.999,34

L'Organo ha verificato che l'Ente nel 2023 non ha attivato anticipazioni di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2021	2022	2023
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ -	€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2023.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili									
cap. 2700: proventi concessioni edilizie			1.663,24	1.663,24					- 1.663,24
cap. 556: 5 per mille			2.114,38	2.114,38					- 2.114,38
vincoli derivanti da trasferimenti									
cap. 1335 lascito testamentario	-	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00	-
vincoli derivanti da finanziamenti									
cap. 1814: PNRR M5C2- INV 1.2. - CUP C44H22000510006 ristrutturazione P.ED. 1/2 C.C. Padergnone - Lascito Sembenotti	89.999,34	-	-	89.999,34	-	89.999,34	-	89.999,34	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
altri vincoli									
TOTALE	89.999,34	-	8.777,62	98.776,96	-	94.999,34	-	94.999,34	- 3.777,62

In particolare, al 31/12/2023 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 89.999,34.

I fondi cassa vincolati al 31.12.2023 sono relativi ai contributi PNRR oltre che ad un lascito testamentario di euro 5.000,00.

Si rileva che nell'avanzo di amministrazione risultano vincolati i proventi da concessione edilizia per l'importo complessivo di euro 1.663,24 non utilizzati a finanziamento delle spese impegnate nel 2023. Si richiama la DELIBERAZIONE N. 17/SEZAUT/2023/QMIG di data 20 novembre 2023, della Corte dei Conti Sezione delle autonomie, che ha esteso alla gestione di cassa dei vincoli di destinazione posti dalla legge con riferimento ad alcune fattispecie, fra cui i proventi qui indicati. Si invita l'Ente a considerare il vincolo di cassa sui tali proventi.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha utilizzato in termini di cassa fondi vincolati per il pagamento di spese correnti non vincolate per cui non si è verificata la situazione indicata nel Principio applicato 4/2 punto 10.2.

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.



Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2023					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 3.783.287,84			€ 3.783.287,84
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.268.846,11	€ 1.738.605,18	€ 293.297,41	€ 2.031.902,59
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 2.739.186,93	€ 2.132.314,78	€ 487.028,46	€ 2.619.343,24
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.621.810,72	€ 673.128,17	€ 665.048,87	€ 1.338.177,04
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 6.629.843,76	€ 4.544.048,13	€ 1.445.374,74	€ 5.989.422,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 6.704.789,26	€ 4.073.444,01	€ 1.055.426,51	€ 5.128.870,52
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 164.648,00	€ 164.647,56	€ -	€ 164.647,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 6.869.437,26	€ 4.238.091,57	€ 1.055.426,51	€ 5.293.518,08
Differenza D (D=B-C)	=	€ -239.593,50	€ 305.956,56	€ 389.948,23	€ 695.904,79
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -239.593,50	€ 305.956,56	€ 389.948,23	€ 695.904,79
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 4.808.765,06	€ 1.775.612,44	€ 2.706.230,21	€ 4.481.842,65
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 4.808.765,06	€ 1.775.612,44	€ 2.706.230,21	€ 4.481.842,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 4.808.765,06	€ 1.775.612,44	€ 2.706.230,21	€ 4.481.842,65
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.843.816,62	€ 2.475.729,86	€ 307.117,74	€ 2.782.847,60
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 3.843.816,62	€ 2.475.729,86	€ 307.117,74	€ 2.782.847,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 3.843.816,62	€ 2.475.729,86	€ 307.117,74	€ 2.782.847,60
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 964.948,44	€ 700.117,42	€ 2.399.112,47	€ 1.698.996,06
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02,	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.343.631,58	€ 1.121.108,43	€ 150.543,03	€ 1.271.651,46
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.345.124,38	€ 1.133.688,03	€ 115.298,80	€ 1.248.986,83
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 4.607.149,98	€ 406.740,46	€ 2.824.304,93	€ 6.200.852,31

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2023 NON sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

-- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – **22,05** giorni;
Ciò significa che l'Ente paga in anticipo rispetto alla scadenza.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro **0,00**;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali per il 2023 sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

A tal riguardo si rileva il rispetto dei termini di pagamento da parte dell'Ente.

Si evidenzia che l'obiettivo del rispetto dei termini di pagamento è stato assegnato nel "Piano integrato di attività e di organizzazione" (PIAO) 2024 – 2024 sia al segretario che alle P.O.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato la regolarità della metodologia di calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si** è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 621.987,85.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non risultano crediti di tale natura.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	PERDITA ESERCIZIO 2022
ASIA	6,708	5.690.687,00	ZERO	INCREMENTO COSTO SERVIZIO GESTIONE RIFIUTI	208.514,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 poiché ASIA ha disposto la copertura della perdita con le riserve disponibili che risultano capienti.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 549.636,13, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze; le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 549.636,13 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 737.058,46 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro - 20.039,35 applicate al bilancio dell'esercizio 2023;

Euro - 167.382,98 di variazione accantonamento in sede di rendiconto

Euro 0,00 accantonati nel bilancio di previsione 2024-2026.

L'accantonamento è effettuato in via prudenziale a seguito di richiesta presentata da Hydro Dolomiti SRL per il rimborso della maggiore imposta IMIS versata nel periodo 2020-2023. Considerato che è pendente in Cassazione il ricorso inerente la rendita definitiva della centrale di S. Massenza, il comune ritiene che non sussistono i presupposti per il rimborso fino alla definizione del contenzioso in essere.

L'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 è inferiore a quanto accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente poiché l'Ente ha tenuto conto che per i periodi 2017 e 2019, nonché 2011-2013 la società ha effettuato versamenti IMIS inferiori a quanto dovuto. Il decremento dell'accantonamento fa seguito al parere dell'Avvocatura dello Stato (nota prot. ente nr. 2023/5994), che ribadisce come l'ente non decada dal potere di accertamento per minori e omessi versamenti fino a quando la determinazione della rendita dell'immobile, e quindi della base imponibile, divenga definitiva a seguito della pronuncia della Corte di Cassazione, a prescindere dal termine quinquennale previsto dalla legge. Per questo motivo si è ritenuto di liberare parte delle risorse accantonate dell'avanzo di amministrazione 2022.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.477,70
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.547,00
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.024,70

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Il Revisore Unico ha constatato che l'Ente ha desunto i dati utili per la verifica dell'eventuale obbligo di accantonamento del fondo, dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 49.727,93 per fondo TFR dipendenti a carico dell'Ente, così composto

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 100.411,56
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (segno -)	-€ 60.923,97
Risorse accantonate stanziare nella spesa del Bilancio dell'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	€ 4.925,00
Variazioni accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (- utilizzi)	€ 5.315,34
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO TFR	€ 49.727,93

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.606.000,00	2.628.100,00	2.328.053,05	89,33	88,58
Titolo 2	2.092.311,00	1.122.698,00	2.160.032,32	103,24	192,40
Titolo 3	1.339.500,00	1.473.186,00	1.414.908,37	105,63	96,04
Titolo 4	5.339.676,76	1.763.813,80	1.271.887,53	23,82	72,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	11.377.487,76	6.987.797,80	7.174.881,27	63,06	102,68

Entrate 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.786.420,00	2.817.602,00	2.825.468,61	101,40	100,28
Titolo 2	2.002.648,00	2.316.304,00	2.278.644,27	113,78	98,37
Titolo 3	1.163.090,00	1.243.662,00	1.481.648,00	127,39	119,14
Titolo 4	6.101.274,23	2.551.379,69	1.803.534,04	29,56	70,69
Titolo 5	0,00	15.000,00	15.000,00	#DIV/0!	100,00
TOTALE	12.053.432,23	8.943.947,69	8.404.294,92	69,73	93,97

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	2.164.540,00	2.233.403,38	2.100.323,21	97,03	94,04
Titolo 2	2.605.048,00	2.641.115,00	2.606.246,42	100,05	98,68
Titolo 3	1.378.980,00	1.398.654,16	1.562.012,19	113,27	111,68
Titolo 4	9.042.651,36	3.353.704,26	3.157.249,40	34,92	94,14
Titolo 5		0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
TOTALE	15.191.219,36	9.626.876,80	9.425.831,22	62,05	97,91

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

modalità di riscossione	volontaria	coattiva
IMIS	comune - affidata a terzi unicamente la spedizione dei precompilati	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.
TARI	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.
sanzioni per violazioni codice della strada	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A. (da parte del comune di Trento - ente capofila)	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A. (da parte del comune di Trento - ente capofila)
fitti attivi e canoni patrimoniali	comune	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.
proventi acquedotto	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.
proventi canoni depurazione	comune	affidamento a Trentino Riscossioni S.p.A.

IMIS (cap 7)

	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023	DIFFERENZA	%
IMIS	€ 1.724.409,21	€ 1.408.290,85	-316.118,36	-18,33%

Le entrate accertate nell'anno 2023 sono **diminuite** di Euro 316.118,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per i seguenti motivi: Lo scostamento, importante, rispetto al dato dell'esercizio precedente è determinato dall'inserimento di un nuovo valore ad opera dall'Ufficio del Catasto di Trento per il compendio che costituisce la centrale idroelettrica di S. Massenza. La nuova rendita in ogni caso è provvisoria in considerazione del ricorso pendente avanti la corte di cassazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMIS 2023 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI cap. 96

	ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023	DIFFERENZA	%
TARI	€ 516.338,88	€ 566.774,80	50.435,92	9,77%

Contributi per proventi abilitativi edilizi (cap. 2600 + 2700 + 2701)

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2021		2022		2023	
	accertamenti	riscossioni	accertamenti	riscossioni	accertamenti	riscossioni
proventi da concessioni edilizie (cap. 2700 -2071)	€ 123.762,67	€ 123.762,67	€ 280.000,62	€ 280.000,62	€ 123.845,07	€ 123.845,07
condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive (cap 2600)	€ 33.277,39	€ 33.277,39	€ 29.576,70	€ 29.576,70	€ 37.650,00	€ 37.650,00
condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive (cap. 650)	€ 27.540,77	€ 27.540,77			€ -	€ -
totale	€ 184.580,83	€ 184.580,83	€ 309.577,32	€ 309.577,32	€ 161.495,07	€ 161.495,07
di cui destinati in parte corrente	€ 27.540,77		€ -		€ -	
spese correnti	€ 4.727.961,81		€ 4.971.538,30		€ 5.268.320,50	
% x spesa corrente	0,58%		0,00%		0,00%	

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2021	2022	2023
Accertamento	€ 185.240,33	€ 309.577,22	€ 161.495,07
Riscossione	€ 185.240,33	€ 309.577,22	€ 161.495,07

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2021	€ 27.540,77	€ 4.727.961,81	0,58%
2022	€ -	€ 4.971.538,30	0,00%
2023	€ -	€ 5.269.320,50	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (cap. 656)

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

sanctions	2021	2022	2023
accertamento	€ 12.915,40	€ 7.917,00	€ 5.971,27
riscossione	€ 10.980,40	€ 1.261,87	€ 5.724,32
%riscossione	85,02%	15,94%	95,86%

La quota vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2021	Accertamento 2022	Accertamento 2023
Sanzioni CdS	€ 12.915,40	€ 7.917,00	€ 5.971,27
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 422,50	€ 320,50	€ 2.716,81
entrata netta	€ 12.492,90	€ 7.596,50	€ 3.254,46
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.490,20	€ 3.685,22	€ 2.642,66
% per spesa corrente	43,95%	48,51%	81,20%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali e erogazione dei servizi

Si analizzano le differenze rispetto al 2022 in riferimento alle entrate proprie dell'Ente tipologia 100:

TIPOLOGIA 100	2022	2023	DIFFERENZE 2023 su 2022
cat. 1 Vendita beni	€ 671.479,40	€ 704.884,52	€ 33.405,12
riscossione in c/competenza	€ 136.320,64	€ 76.033,62	-€ 60.287,02
	20,30	10,79	
cat. 2 Entrata dalla vendita e erogazione servizi	€ 141.512,31	€ 128.569,42	-€ 12.942,89
riscossione in c/competenza	€ 107.854,68	€ 121.158,34	€ 13.303,66
	76,22	94,24	
cat. 3 Proventi derivanti dalla gestione di beni Vendita beni	€ 336.780,42	€ 368.430,52	€ 31.650,10
riscossione in c/competenza	€ 240.451,80	€ 237.423,68	-€ 3.028,12
	71,40	64,44	
TOTALE TIPOLOGIA 100	€ 1.149.772,13	€ 1.201.884,46	€ 52.112,33
TOTALE RISCOSSIONE TIPOLOGIA 100 in c/comp.	€ 484.627,12	€ 434.615,64	-€ 50.011,48
	42,15	36,16	

CAP	ART	Descrizione		CONSUNTIVO	CONSUNTIVO	FCDE
				2022	2023	2023
950	1	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI- IMMOBILI	E.	61.072,46	92.626,33	33.308,19
950	2	FITTI ATTIVI DIVERSI	E.			
955	0	FITTI ATTIVI DI FONDI RUSTICI	E.	17.881,69	16.514,20	2.572,30
980	2	CANONE AFFITTANZA ESERCIZIO PUBBLICO MALGA DI TERLAGO - RILEVANTE AI FINI IVA	E.	90.690,30	95.812,44	
980	3	CONCESSIONI SCIOVIARIE VALLEBIANCA SPA E PAGANELLA 2001 SPA -	E.	18.768,95		
980	4	CONCESSIONE STRADA DI SERVIZIO PAGANELLA - RILEVANTI AI FINI IVA	E.	4.353,68	2.008,99	
980	5	CONCESSIONE LOCALI COMUNALI PER RIPETITORI SEGNALI	E.	179,42		1.655,35
1300	9	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO ILLUMINAZIONE ECC. FABBRICATI	E.	24.450,83	38.453,05	1.343,07
TOTALE				217.397,33	245.415,01	38.878,91

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2023	Rendiconto 2023
Recupero evasione IMU - ICI (cap. 10)	€ 339,89	€ 339,89	€ -	€ 32.886,07
Recupero evasione IMIS cap 7/2	€ 23.540,98	€ 7.518,98	€ 7.480,00	€ 122.451,89
Recupero evasione TARI			€ 27.099,24	€ 123.360,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 23.880,87	€ 7.858,87	€ 34.579,24	€ 278.698,55

Nel 2023, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario **ha** riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del D.L. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione IMIS è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (cap. 7/2 + 10)		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2023	181.459,05	
Residui riscossi nel 2023	4.526,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-6.128,27	
Residui al 31/12/2023	183.060,57	100,88%
Residui della competenza	16.022,00	
Residui totali	199.082,57	
FCDE al 31/12/2023	€ 155.337,96	78,03%

L'Ente ha completato l'attività di verifica/accertamento dell'IMIS fino al periodo imposta 2018.

Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2021	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.873.163,00	6.491.494,36	4.941.658,85	84,14	76,13
Titolo 2	5.339.676,76	3.606.923,43	2.081.742,42	38,99	57,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	164.648,00	164.648,00	164.647,56	100,00	100,00
TOTALE	11.377.487,76	10.263.065,79	7.188.048,83	63,18	70,04
Spese 2022	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	5.787.510,00	6.773.012,06	5.185.943,84	89,61	76,57
Titolo 2	6.831.648,23	7.043.070,93	5.452.304,54	79,81	77,41
Titolo 3	20.000,00	20.000,00	20.000,00	100,00	100,00
Titolo 4	164.648,00	164.648,00	164.647,56	100,00	100,00
TOTALE	12.803.806,23	14.000.730,99	10.822.895,94	84,53	77,30
Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	6.115.130,00	6.463.299,09	5.385.879,41	88,07	83,33
Titolo 2	12.404.424,59	8.609.295,05	7.868.475,22	63,43	91,40
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
Titolo 4	164.648,00	164.648,00	164.647,56	100,00	100,00
TOTALE	18.684.202,59	15.237.242,14	13.419.002,19	71,82	88,07

Si precisa che nella tabella qui riportata negli impegni relativi al titolo 1^a e 2^a della spesa sono rilevati anche gli importi di FPV di spesa rinviati per l'esigibilità degli stessi agli esercizi successivi, ma che hanno trovato copertura nelle entrate dell'esercizio in cui è avvenuto l'impegno.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.643.098,86	€ 1.789.168,41	€ 146.069,55
102	imposte e tasse a carico ente	€ 156.316,05	€ 175.366,07	€ 19.050,02
103	acquisto beni e servizi	€ 2.824.987,39	€ 2.784.771,07	-€ 40.216,32
104	trasferimenti correnti	€ 223.780,92	€ 295.591,55	€ 71.810,63
105	trasferimenti di tributi			€ -
106	fondi perequativi			€ -
107	interessi passivi			€ -
108	altre spese per redditi di capitale			€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 26.368,53	€ 79.648,12	€ 53.279,59
110	altre spese correnti	€ 96.986,55	€ 144.775,28	€ 47.788,73
TOTALE		€ 4.971.538,30	€ 5.269.320,50	€ 297.782,20

In merito si osserva:

- L'incremento, rispetto al 2022, dei costi per redditi di lavoro dipendente dovuto principalmente alla sottoscrizione del rinnovo contrattuale del personale dipendente del comparto autonomie locali. Sono state inoltre effettuate nuove assunzioni nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente;
- Il decremento, rispetto al 2022, dei costi per trasferimenti correnti dovuto principalmente a liquidazione per fine rapporto quota ente, favore di diversi dipendenti cessati dal servizio tra il 2022 e il 2023 a parziale finanziamento dei maggiori costi è stato applicato avanzo accantonato per € 60.923,97

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2023, e le relative assunzioni hanno rispettato le indicazioni e dei vincoli discendenti dal Protocollo di finanza locale per il 2023, sottoscritto in data 28 novembre 2022 e successivamente integrato in data 07 luglio 2023..

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile ed alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2023 anche la quota relativa al salario accessorio e premiante imputata all'esercizio successivo mediante il Fondo Pluriennale Vincolato, per la somma di € 98.924,94.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.011.126,81	€ 3.266.597,23	€ 1.255.470,42
203	Contributi agli investimenti	€ 51.549,61	€ 19.244,04	-€ 32.305,57
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 18.774,39	€ 46.002,30	€ 27.227,91
TOTALE		€ 2.081.450,81	€ 3.331.843,57	€ 1.250.392,76

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2023 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2023 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Nel triennio precedente non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio:

	2021	2022	2023
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ -	€ -	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione rileva che l'Ente ha dei mutui in ammortamento e che nel 2023 non ha contratto nuovi mutui.

Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2021	2022	2023
0,00%	0,00%	0,00%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.328.053,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.160.032,32	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.414.908,37	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2021	€ 5.902.993,74	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 590.299,37	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2023(1)	€ -	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 590.299,37	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ -	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2021 (G/A)*100		0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 e ammontare interessi per mutui, prestiti

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2022	+	€ 823.237,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2023	-	€ 164.647,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2023	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 658.590,30

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	€ 1.152.532,92	€ 987.885,36	€ 823.237,80
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 164.647,56	€ 164.647,56	€ 164.647,56
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 987.885,36	€ 823.237,80	€ 658.590,24
Nr. Abitanti al 31/12	5.170	5.201	5.234
Debito medio per abitante	191,08	158,28	125,83

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale	€ 164.647,56	€ 164.647,56	€ 164.647,56
Totale fine anno	€ 164.647,56	€ 164.647,56	€ 164.647,56

Si precisa che a conto consuntivo nella missione 50 è riportato l'importo di quota capitale ammortamento mutui pari a €. 164.647,56 relativa all'ammortamento dei prestiti per cui, in passato, si è operata l'operazione di estinzione anticipata e coperta da trasferimenti provinciali. Il complessivo debito al momento dell'operazione di estinzione anticipata ammontava ad euro €. 1.646.475,60, il recupero della Pat delle somme anticipate è iniziato nel 2018 e terminerà nel 2027 per cui al termine del 2023 il debito residuo dei mutui interessati dall'operazione di estinzione anticipata è pari a €. 658.590,24 (debito iniziale 1.646.475,60 – (164.647,56*6)). La quota annuale di euro 164.647,56 è finanziata con fondi assegnati dalla Provincia e accertati al titolo 2^a delle entrate, cap. 260, di pari importo.

Per cui il debito complessivo dell'Ente per mutui al 31.12.2023 risulta pari a euro:

TOTALE DEBITO al 31.12.2023		
Debito residuo mutui in ammortamento	+	0,00
Debito residuo mutui interessati da estinzione anticipata	+	658.590,24
TOTALE DEBITO	=	658.590,24

L'Ente nel 2023 **non** ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, sulla base delle risultanze del conguaglio finale di cui al DM 8 febbraio 2024 (allegati C e D, E, F), nonché delle indicazioni fornite nella circolare della Provincia Autonoma – Servizio Finanza Locale nr. S110/2024/5.7-2023-50/CG di data 28 marzo 2024 risulta essere in surplus pari a euro 262.680,27 come indicato nell'allegato 2 della circolare PAT (fondone), ed €. 6.180,00 come indicato nell'allegato 3 (ristori specifici) della stessa circolare PAT, per complessivi euro 268.860,27 da restituire in 4 rate annuali di pari importo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** risorse vincolate sufficienti già nel rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** provveduto, in sede di rendiconto 2023, a liberare le risorse in eccesso pari ad euro 2.942,18 riferite ai fondi per la sanificazione ambienti in quanto trattasi di fondi erogati dalla Pat di cui non risulta al momento alcuna disposizione che ne preveda la restituzione qualora non utilizzati.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati, ad eccezione della partecipata Asia poiché fino alla data odierna non è pervenuta alcuna comunicazione da parte della società in quanto, non avendo ancora approvato il bilancio di esercizio 2023, non dispongono del dato corretto.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, **non ha** proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP, con delibera di consiglio nr 43 del 28 dicembre 2023, con riferimento all'assetto delle società partecipate dall'Ente al 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP, inoltre si prende atto che è in corso la dismissione delle seguenti partecipazioni indirette:

- la partecipazione di Consorzio dei Comuni trentini soc. coop. in Cassa rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle di Cembra – b.c.c.;
- la partecipazione di Trentino Mobilità S.p.A. e Trentino Trasporti S.p.A. in Car Sharing Trentino Sc IN LIQUIDAZIONE, in quanto lo stato di attività della partecipata risulta essere in liquidazione volontaria/scioglimento;

L'ente ha partecipazione dirette nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2022
ASIA Azienda Speciale per l'Igiene Ambientale	6,708	Si	-208.514,00
Consorzio dei Comuni Trentini soc.coop	0,54	Si	643.870,00
Dolomiti Energia Holding SPA	0,00295	Si	48.337.188,00
Garda Dolomiti – Azienda per il Turismo S.P.A.	3,33	Si	7.974,00
GESTEL Srl	0,0249	Si	19.924,00
Giudicarie Energia Acqua Servizi Spa	0,94	Si	252.076,00
Primiero Energia SPA	0,077	Si	801.013,00
Trentino Digitale S.p.A.	0,02070	Si	587.235,00
Trentino Mobilità S.p.A.	0,04	Si	424.252,00
Trentino Riscossioni S.p.A.	0,0429	Si	267.962,00
Trentino Trasporti S.p.A.	0,0007	Si	9.151,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto alla verifica periodica dei servizi pubblici locali di rilevanza economica ex art. 30 del D.lgs. n 201/2022 con delibera del Consiglio comunale 43 del 28 dicembre 2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** assolto gli obblighi di comunicazione alla Corte dei conti previsti dall'art. 20, cc. 1, 3 e 4, TUSP.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2023 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2023.

Gli inventari sono, con riferimento al 31/12/2023, aggiornati come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2023
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2023
- inventario dei beni immobili	31.12.2023
- inventario dei beni mobili	31.12.2023
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2023
Rimanenze	//

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	73.803.540,96	72.161.927,90	1.641.613,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.035.790,06	8.765.922,32	1.269.867,74
D) RATEI E RISCONTI	64.358,63	56.127,44	8.231,19
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	83.903.689,65	80.983.977,66	2.919.711,99
A) PATRIMONIO NETTO	67.609.512,60	67.400.172,45	209.340,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	579.294,80	764.170,13	-184.875,33
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	178.964,68	238.115,86	-59.151,18
D) DEBITI	3.199.249,19	2.640.064,28	559.184,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.336.668,38	9.941.454,94	2.395.213,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	83.903.689,65	80.983.977,66	2.919.711,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.922.378,55	9.098.571,54	3.823.807,01

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono le seguenti:

ATTIVO

Incremento delle immobilizzazioni, dovuto principalmente all'incremento dei beni demaniali e delle immobilizzazioni in corso. Questi ultimi riguardano i beni in corso di realizzazione o se realizzati non ancora utilizzabili, valutati al costo di produzione.

Variazione dell'attivo circolante dovuto principalmente all'aumento delle disponibilità liquide.

PASSIVO

Incremento del patrimonio dovuto principalmente alla variazione delle riserve.

Analizzando alcune poste si rileva:

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 621.987,85, corrisponde al Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, non essendovi nel periodo crediti inesigibili stralciati dal bilancio.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€	3.834.937,75
FSC	+	€	621.987,85
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€	799,12
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+		
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-		
Altri crediti non correlati a residui (anticipazioni TFR)	-	€	36.708,68
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+		
RESIDUI ATTIVI	=	€	4.419.417,69
		€	4.419.417,80

Patrimonio netto

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€ 0,00
	<i>Riserve</i>	€ 42.685,01
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	€ 1.663,24
AIIId	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	-€ 64.400,27
AIIE	altre riserve indisponibili	-€ 1,22
AIIIf	altre riserve disponibili	€ 105.423,26
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€ 214.275,28
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 380.930,42
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 209.340,15

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione per rettifiche	€ 42.431.628,10
II	Riserve	€ 27.524.160,77
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ -
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 254.913,06
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 26.684.528,12
e	altre riserve indisponibili	€ 479.296,33
f	altre riserve disponibili	€ 105.423,26
III	Risultato economico dell'esercizio	85.496,30
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 2.431.772,57
V	Riserve negative per i beni indisponibili	€ -
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 67.609.512,60

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 561.660,83
quota FPV parte corrente per spese legali	€ 17.633,97
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 579.294,80
	- €

Si rileva che i fondi accantonati nel risultato di amministrazione di 561.660,83 sono relativi a:

- rischi per contenziosi in corso pari a 549.636,13;
- accantonamento per fine mandato sindaco pari a euro 12.024,70.

La differenza degli accantonamenti nel risultato di amministrazione, rispetto al totale indicato nel prospetto dello STATO PATRIMONIALE passivo voce B) FONDI PER RISCHI E ONERI è indicata nella voce c) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO.

Fondi per trattamento fine rapporto

	Importo
Fondi accantonati nel risultato di amministrazione	€ 49.727,93
Voce C dello Stato Patrimoniale passivo	€ 178.964,68
differenza	- 129.236,75

L'importo di € 49.727,93 accantonato nell'avanzo di amministrazione e riportato nell'allegato "a/1 - Risultato di Amministrazione – Quote accantonate" riguarda la quota che l'Ente dovrà erogare a suo carico al personale dipendente che cesserà l'attività lavorativa nei prossimi 5 anni e non l'intero fondo maturato dai dipendenti al 31.12.2023.

Debiti

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 3.199.249,19
Debiti da finanziamento -	€ 658.590,24
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.540.658,95
	€ 2.540.658,95

* al netto dei debiti di finanziamento

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine è riportato l'importo di euro 12.922.378,55.

CONTO ECONOMICO

In merito al risultato economico conseguito nel 2023 di € 85.496,30 rispetto all'esercizio 2022 di € 299.771,58, con un decremento di € 214.275,28 così suddiviso:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.518.843,91	7.041.052,64	-522.208,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.676.773,78	7.174.722,43	-497.948,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	123.085,03	6.640,32	116.444,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	248.399,39	543.182,18	-294.782,79
IMPOSTE	128.058,25	116.381,13	11.677,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	85.496,30	299.771,58	-214.275,28
Risultato economico al netto parte straordinaria	-34.844,84	-127.029,47	92.184,63

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di - € 34.844,84 con un miglioramento dell'equilibrio economico di € 92.184,63 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Si rileva che i proventi finanziari da partecipazioni sono pari a € 123.085,03 relativi a dividendi società partecipate pari a € 2.369,00 ed € 120.716,03 relativi agli interessi attivi riscossi sul conto di tesoreria.

I proventi straordinari sono maggiori rispetto agli oneri di natura straordinaria concorrendo a determinare il risultato positivo di esercizio, ripetendo la situazione dell'esercizio 2022.



Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.-

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2022	2023
1.639.910,61	1.736.966,39

I risultato economico conseguito nel 2023 di € 85.496,30 posto a confronto all'esercizio 2022 di € 299.771,58 rileva un decremento di € 214.275,28 così suddiviso:

SINTESI NATURA INCREMENTO RISULTATO ECONOMICO	2023	2022	DIFFERENZE 2023-2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.518.843,91	7.041.052,64	-522.208,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.676.773,78	7.174.722,43	497.948,65
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	123.085,03	6.640,32	116.444,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
<i>TOTALE GESTIONE CORRENTE</i>			92.184,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	248.399,39	543.182,18	-294.782,79
IMPOSTE (INCREMENTO)	128.058,25	116.381,13	-11.677,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DECREMENTO 2023 su 2022	85.496,30	299.771,58	-214.275,28

La riduzione del risultato di esercizio rispetto all'esercizio 2022 è dovuto alla gestione straordinaria perché la gestione corrente rispetto al 2022, registra un saldo positivo determinato dai proventi di natura finanziaria.

PNRR E PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31.12.2023 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore, anche sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, attesta per quanto attiene alle competenze dello scrivente revisore:

- ✓ *l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- ✓ *che l'Ente NON ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria;*
- ✓ *il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- ✓ *la congruità del fondo crediti dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- ✓ *l'attendibilità dei valori economico-patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);*
- ✓ *che l'ente ha provveduto ad effettuare l'analisi e la valutazione delle attività e passività potenziali;*
- ✓ *l'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;*
- ✓ *la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);*
- ✓ *rispetto della tempestività dei pagamenti.*
- ✓ *l'adequatezza del sistema contabile;*
- ✓ *che non risultano, per quanto a mia conoscenza, gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023

Vallelaghi-Rumo 22 maggio 2024

IL REVISORE UNICO


